

## **Metro Warszawskie Sp. z o.o.**

### **Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r.**

Metro Warszawskie Sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) poniżej przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. w wykonaniu obowiązku wynikającego z przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późniejszymi zmianami) (dalej: **ustawa o CIT**).

Strategia podatkowa Spółki opiera się na dążeniu do prawidłowego i terminowego wywiązywania się przez nią z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa jest nieodłącznym elementem społecznej odpowiedzialności biznesu prowadzonego przez Spółkę oraz przejawem rzetelności, uczciwości i należytej staranności, oczekiwanej od każdego pracownika i współpracownika Spółki.

Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych wszelkich działań biznesowych. Tym samym działania Spółki w zakresie podatków prowadzone są w sposób zmierzający do minimalizacji zagrożeń oraz ryzyk, niewłaściwego lub nieterminowego wywiązania się z obowiązków podatkowych, w szczególności ryzyka powstania zaległości podatkowej lub nałożenia sankcji (w tym dodatkowego zobowiązania podatkowego) przez organy podatkowe na Spółkę. Priorytetem Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych jest przyjęcie bezpiecznego podejścia, tj. eliminującego lub minimalizującego ryzyka lub zagrożenia.

#### **1) informacje o stosowanych przez podatnika:**

##### ***a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie***

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. w Spółce stosowane były procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w tym w szczególności stosowane były poniższe spisane procedury i instrukcje:

- Zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Metrze Warszawskim zawierające elementy procedury należytej staranności VAT, w tym rekomendacje Ministerstwa Finansów zawarte w opracowaniu pod nazwą „*Metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych*” opublikowanym na stronie [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl).
- Instrukcje podatkowe dotyczące m.in.:
  - Uregulowania kwestii związanych z potencjalną odpowiedzialnością karną skarbową pracowników Spółki,

- Zasad komunikacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych Spółki;
- Sporządzania i korygowania deklaracji, informacji podatkowych i celnych oraz aktualizacji danych;
- Ewidencjonowania i dokumentowania sprzedaży;
- Rozliczania zakupów krajowych, wewnątrz-wspólnotowego nabycia towarów oraz importu usług.

***b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej***

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

***2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,***

- podatek dochodowy od osób prawnych - Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe, informacje podatkowe i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy, o ile nie wykorzystywała możliwości rozliczenia strat podatkowych z lat ubiegłych;
- podatek od towarów i usług - Spółka była podatnikiem VAT czynnym, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat z tytułu VAT w terminach określonych w odpowiednich przepisach;
- podatek dochodowy od osób fizycznych - Spółka, jako płatnik, terminowo dokonywała płatności tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wywiązywała się ze składania deklaracji i informacji podatkowych;

Według najlepszej wiedzy Spółki, Spółka nie posiada zaległości podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. Spółka nie przekazywała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z uwagi na brak stwierdzenia przesłanek do raportowania.

### **3) informacje o:**

- a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

- b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT**

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. Spółka nie planowała ani nie podejmowania działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

### **4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej oceny sułków podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług**

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług.

**d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 roku poz. 722 i 1747)**

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 roku poz. 722 i 1747).

**5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym os osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym os osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Metra Warszawskiego Sp. z o.o.